



اختصاصي مختبرات

أخصائي معالجة

بالتدليك والكهرباء

حريفي

خبير ترجمة

خبير خطوط

خبير محاسبة

خبير محلف

خطاط

رسام

صاحب دار توليد

صاحب مختبر تحاليل طبية

صاحب مختبر طب أسنان

صيدلي

طبيب

طبيب أسنان

طبيب بيطري

قابلة قانونية

الكاتب العدل

محام

مساح

مستشار قانوني

معقب معاملات

مهندس مدني، معماري،

إلكتروني، صناعي،

كهرباء، ميكانيك، معلوماتية،

زراعة، ديكور،

موسيقي، إلخ.

دليل ضريبة الدخل لأصحاب المهن الحرة

(والمكلفين على أساس الربح المقطوع)

حزيران ٢٠٠٣

© Institut Des Finances Basil Fuleihan



This document was downloaded from the website of Institut Des Finances Basil Fuleihan

and is copyrighted work.

يوزع مجاناً

١. المكلف: أو (contribuable) أو (Tax payer) هو في هذا الدليل كل صاحب مهنة حرة تترتب عليه ضريبة الباب الأول (أي الضريبة على الأرباح) ويترتب عليه التصريح عنها وتأديتها للخزينة، ويكون مسؤولاً عن اقتطاع ضريبة الباب الثاني (أي الضريبة على رواتب وأجور المستخدمين لديه في حال وجودهم) والتصريح عن هذه الضريبة وتأديتها الى الخزينة.
 ٢. إدارة الضرائب: تتمثل بمديرية الواردات التابعة لمديرية المالية العامة - وزارة المالية.
 ٣. الوحدة المختصة: دائرة ضريبة الدخل في بيروت/أو رئاسة المالية في مركز كل محافظة أخرى غير محافظة بيروت.
 ٤. إعطاء العلم: التصريح لدى إدارة الضرائب بمباشرة العمل، وتحديد مكان مزاوله المهنة.
 ٥. سنة الأعمال: السنة التي تتحقق خلالها واردات المكلف، وتمتد من أول كانون الثاني ولغاية ٣١ كانون الأول من كل سنة.
 ٦. سنة التكلفة: السنة التي تلي سنة الأعمال والتي يجري التصريح فيها عن إيرادات سنة الأعمال.
 ٧. التقدير المباشر: يعني عدم الأخذ بتصريح المكلف وسجلاته وقيدوه ومستنداته الثبوتية وتصاريحه، لمخالفات جوهرية، وقيام الوحدة المختصة بتقدير أرباح المكلف السنوية الصافية وفق معطيات ومقاييس وقواعد يعود إليها وحدها تقديرها ضمن الضوابط والأصول.
 ٨. طريقة الربح المقطوع: الطريقة التي تقضي باستخراج الربح الصافي من أصل الواردات الإجمالية للمكلف وذلك بتطبيق معدل مؤي من هذه الواردات، يحدد بقرار من وزير المالية لكل أنواع المهن.
 ٩. طريقة الربح الحقيقي: طريقة محاسبية لاحتساب الربح الصافي تعتمد على أصول المحاسبة المزدوجة.
- ملاحظة:** يحق لصاحب المهنة الحرة أن يطلب تكليفه على طريقة الربح الحقيقي، على أن يقدم طلباً بذلك إلى الوحدة المختصة قبل آخر كانون الثاني من سنة التكلفة. ولا يجوز لمن اختار التكلفة على طريقة الربح الحقيقي أن يطلب في السنوات اللاحقة الرجوع إلى طريقة الربح المقطوع.

- ❖ يجب أن تقترن الأرباح المقدرة بموافقة لجنة الربح المقدر في كل وحدة مالية مختصة، وهذه اللجان يعيّنّها وزير المالية بناءً على اقتراح مدير المالية العام.
- ❖ يبدأ سريان غرامات التحقق والتحصيل ابتداءً من اليوم الذي يلي تاريخ انتهاء المهلة القانونية التي كان يتوجب قبل انقضائها التقدم بالتصريح أو الدفع. ويعتبر في احتساب هذه الغرامات كسر الشهر شهراً كاملاً.
- ❖ إن الضرائب والغرامات والمبالغ المستحقة للدولة بمقتضى قانون ضريبة الدخل تتمتع بامتياز عام من الدرجة الأولى على جميع أموال المكلفين بها أو المسؤولين عن تأديتها الى الخزينة.

فريق العمل الذي أعد هذا الدليل:

نسق عملية إعداد الدليل وصياغته القانونية والتقنية الأستاذ إميل ديراني، مفتش مالي سابق وأستاذ محاضر في مادة الضرائب والرسوم في كلية الحقوق التابعة لجامعة الحكمة. شارك في جمع المعلومات والتحقق منها وصياغتها السيد سرقيس صقر، رئيس دائرة ضريبة الدخل في بيروت، ومراقبي الضرائب الرئيسيين وليد نويهض، أسد ملاح، حياة نادر، وباسمة أنطونيوس ومراقبي الضرائب إلياس حداد، إيمان زغيب، وشربل ش دراوي والأنسة زينة مسك من المعهد المالي.

قامت بتبسيط الدليل السيدة لمياء المبيض بساط، مديرة المعهد المالي.

تولى مراجعته والتحقق من شمول المعلومات، الأستاذ آلان بيفاني، مدير المالية العام، والدكتور حبيب أبو صقر، مدير المالية العام السابق، والأستاذ ابراهيم خوري، مستشار ضرائبي.

شكر خاص للسيدات أمل حوا، فرح دبوس ولبنى بستاني.

أنجز هذا الدليل بدعم مشكور من الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية عبر «برنامج الشفافية والمساءلة» الذي تديره أمديست لبنان. إن الآراء والأفكار الواردة في هذا الكتيب لا تعكس بأي شكل رأي الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية أو أمديست لبنان.

عناوين الوحدات المالية المختصة

في بيروت:

مديرية الواردات، دائرة ضريبة الدخل، فرع خدمات
المكلفين والصندوق
شارع بشارة الخوري، مبنى فيعاني،
هاتف: ٦٥٥٨٣٠/٠١ أو ٦٥٥٨٥٠/٠١

المالية في مركز كل محافظة:

بعيدا: مبنى مالية بعيدا، هاتف: ٩٢٠٥٣٩/٠٥
طرابلس: طرابلس التل، شارع عبد الحميد كرامي،
مبنى مالية لبنان الشمالي
هاتف: ٤٣٠٠٨٣/٠٦

زحلة: سراي زحلة، هاتف: ٨٠١٠٠٢/٠٨
صيدا: سراي صيدا، هاتف: ٧٢٢١٢٦/٠٧
النبطية: شارع حسن كامل الصّباح، سنتر ضاهر،
هاتف: ٧٦١٣٤٢/٠٧

اطلبوا الدليل من:

المعهد المالي: ٥١٢ كورنيش النهر، ص.ب: ١٦-٥٨٧،
بيروت، لبنان، تلفون: ٠١/٤٢٥١٤٨/٤٩
فاكس: ٠١/٤٢٦٨٦٠

www.if.org.lb - contact@if.or.lb بريد الكتروني

© Institut Des Finances Basil Fuleihan

٢	تمهيد
٤	١- إلى من يتوجه هذا الدليل؟
٦	٢- من أين أبدأ؟
٩	٣- السجلات القانونية، ما هي؟
١٢	٤- ما هي المداخل التي تخضع لضريبة الدخل؟
١٤	٥- كيف تُحتسب الضريبة؟
١٨	٦- كيف أُصرح عن أعمالي كل سنة؟
٢٠	٧- كيف وأين أدفع ضريبة الدخل؟
٢٢	٨- كيف أُصرح عن رواتب وأجور المستخدمين لدي؟
٢٧	٩- كيف تدقق إدارة الضرائب التصاريح؟
٣٠	١٠- كيف يعترض المكلف على التكاليف الإضافية والتكميلية؟
٣٣	١١- التذكير بأهم المهل

٣٤

ملحق رقم ١

توقفتُ عن العمل بسبب السفر أو المرض أو غيرها من الأسباب، أقفلتُ مكان عملي أو تفرغتُ عنه: ماذا أفعل؟

٣٦

ملحق رقم ٢

أهم المخالفات والغرامات التي يمكن أن يتعرض لها المكلف وكيف يتقادها؟

عناوين الدوائر الرسمية المختصة

© Institut Des Finances Basil Fuleihan

تُظهر الاستطلاعات بأن عدداً كبيراً من أصحاب المهن الحرة ما زال مكتوماً عن الإدارة الضريبية ولم يتقدم هؤلاء بتصاريحهم الضريبية كما تقضي بذلك القوانين والأنظمة. كما أن الكثير من التصاريح التي يتقدم بها بعض أصحاب هذه المهن تحتوي على قدر كبير من الأخطاء. ولعل من أهم الأسباب التي تؤدي إلى عدم التزام أصحاب المهن بالقوانين الضريبية هو أن العديد منهم ليسوا على اطلاع كافٍ بقانون ضريبة الدخل وماهية إجراءاته بما في ذلك عدم معرفتهم للمداخل الخاضعة للضريبة والإعفاءات والتزييلات منها وكيفية احتساب هذه الضريبة وغيرها من المعلومات الضرورية. ولذلك فإن المكلف الذي يجهل المعلومات الأساسية عن الضريبة الخاضع لها أو الذي تكونت لديه معلومات خاطئة، أو الذي تحاشى اللجوء إلى دوائر ضريبة الدخل للحصول على المعلومات الضرورية بشأنها، غالباً ما ينتهي به الأمر إلى التعرض لغرامات كان بإمكانه تجنبها لو كان على علم مسبق بها.

وحرصاً من وزارة المال على بناء علاقة تعاون دائمة بين الدولة والمواطن وأن تتسم هذه العلاقة بالوضوح والشفافية، فقد قامت بإعداد هذا الدليل بأسلوب سهل ومبسط آملّة أن يساهم في:

- ❖ توضيح علاقة المواطن مع إدارة الضرائب المعنية بتطبيق قانون ضريبة الدخل التي يتناولها هذا الدليل،
- ❖ تعريف المواطن، وبطريقة مبسّطة، بكيفية إنجاز معاملاته الضريبية خصوصاً إذا اختار إنجازها بنفسه،
- ❖ تبيان ماهية المراجعات المطلوبة وتبسيطها لدى إدارة الضرائب ضناً بوقت المكلف ومنعاً لتعرضه لأية غرامة أو عقوبة.

يتوجه هذا الدليل إلى كل صاحب مهنة حرة سواء كان ملزماً بالانتساب إلى نقابة أم لا، وكذلك إلى الذين يستعدون للانضمام إلى هذه المهن، وذلك بهدف توعيتهم على حقوقهم وواجباتهم ابتداءً من وجوب قيامهم بإعلام الإدارة الضريبية في ما يخص مباشرة العمل ثم إرشادهم إلى طرق مسك السجلات القانونية واحتساب ضريبة الدخل

وكيفية التصريح عنها، ومهل وإجراءات دفعها، والغرامات المترتبة في حال التأخر أو عدم التسديد وغيرها من المخالفات التي يمكن تجنبها. إلى جانب ذلك، يقدم هذا الدليل معلومات عن أصول الاعتراض على الضريبة وغيرها من الأمور.

إن توضيح إجراءات التعامل مع إدارة ضريبة الدخل من شأنه أن يشجع المكلفين على التقدم بتصاريحهم دون اللجوء إلى طرف ثالث إذا هم رغبوا في ذلك، إلى جانب كونها تساعدهم على الالتزام بالقوانين وإتمام معاملاتهم بسرعة وفعالية أكبر وكلفة أقل، وهو الهدف الذي تسعى إليه وزارة المالية من ضمن جهودها لتعزيز الشفافية في الدوائر المعنية عن طريق تعريف الناس بحقوقهم وواجباتهم، تجنباً للأخطاء واختصاراً للوقت وللكتير من المعاناة والغرامات التي يمكن تفاديها.

لقد سبق أن عاهدت وزارة المالية المواطنين على إعادة النظر، بصورة دائمة، بأدلة المواطن التي تصدرها، وستبرّ بوعدها كلما برزت الحاجة إلى تطوير هذا الدليل وغيره نتيجة حصول تعديلات أساسية على القوانين أو على الإجراءات التطبيقية.

وزير المالية

عزاد النجار

١ : إلى من يتوجّه هذا الدليل؟

إلى كل صاحب مهنة حرة

ما هي المهنة الحرة؟

هي كل مهنة تحقق لصاحبها مداخيل غير تجارية وغير صناعية أو مداخيل حرفية.



من هو صاحب المهنة الحرة؟

- ❖ هو أي شخص مقيم في لبنان،
- ❖ لبنانياً كان أم أجنبياً،
- ❖ يمارس على الأراضي اللبنانية مهنة حرة،
- ❖ تدر دخلاً خاضعاً للضريبة،
- ❖ تترتب ضريبة الدخل على مجموع مداخيله المحققة في لبنان.

ماذا تعني كلمة «مُكَلَّف»؟

المكلف أو (Contribuable) أو (Tax payer) هو، في هذا الدليل، كل صاحب مهنة حرة تترتب عليه من جراء مداخيله من هذه المهنة، ضريبة الدخل.
المكلف = الشخص الذي يتوجب عليه التصريح عن الضريبة وتسديدها.

متى يصبح صاحب المهنة الحرة «مُكَلَّفًا»؟

- ❖ عند الانتساب إلى النقابة في ما خصّ أصحاب المهن الملزمين بذلك (كالمحاميين والمهندسين والأطباء وغيرهم)؛
- ❖ أو عند البدء بأي عمل فعلي، أي البدء بمزاولة المهنة لبقية المهن.

ما هي واجبات صاحب المهنة الحرة؟

- ❖ أن يُعلم الدوائر الضريبية بنشاطه فور مباشرته هذا النشاط؛
- ❖ أن يمكسك السجلات القانونية؛
- ❖ أن يحتسب بنفسه (self assessment) أو (auto-declaration) الضرائب المتوجبة عليه ويقوم بتسديدها؛
- ❖ أن يقدم تصريحه ضمن المهل القانونية إلى دوائر ضريبة الدخل؛
- ❖ أن يُعلم الدوائر الضريبية بأي تعديل يطرأ على وضعه الضريبي.

إن المعلومات الموجودة في هذا الدليل مستمدة من:

- ❖ أحكام قانون ضريبة الدخل الصادر بالمرسوم الاشتراعي رقم ١٤٤ تاريخ ١٩٥٩/٦/١٢ وتعديلاته؛
- ❖ أحكام قانون أصول تحصيل الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لها الصادر بالمرسوم الاشتراعي رقم ١٤٧ تاريخ ١٩٥٩/٦/١٢ وتعديلاته؛
- ❖ التعاميم والقرارات والمذكرات والتعليمات ذات الصلة الصادرة عن وزارة المالية.

القاعدة التي وضع على أساسها هذا الدليل:

اعتمدت في إعداد هذا الدليل قاعدة التسلسل الزمني:

- ❖ بدءاً من تاريخ حصول المكلف على الإذن بمزاولة المهنة، أو مباشرة العمل؛
- ❖ مروراً بالسجلات القانونية والتأشير عليها وأصول مسكها والتصريح السنوي، وتدقيق التصاريح من قبل إدارة الضرائب وفرض التكاليف الإضافية أو التكميلية وتحديد أصول تسديد الضريبة؛
- ❖ إلى حين إقفاله مكان عمله أو تفرغه عنه؛
- ❖ وأخيراً يوضح هذا الدليل حق المكلف بالاعتراض على المبالغ المكلف بها.

عناوين مفيدة:

تتضمن الصفحات التالية مجموعة من الشروحات القانونية والمحاسبية التي قد يصعب على بعض المكلفين من أصحاب المهن الحرة الإحاطة بكامل مضامينها. في هذه الحالة، يرجى من المواطن الاتصال بوزارة المالية عبر الهاتف أو البريد أو البريد الإلكتروني، أو التوجه إلى وحدة خدمات المكلفين التابعة لدائرة ضريبة الدخل في بيروت أو الوحدات المالية في المحافظات وذلك لطلب المساعدة (أنظر الغلاف الخلفي).

٢: من أين أبدأ؟

يُلزِم القانون اللبناني على كل من يباشر عملاً لأول مرة، أن يصرح بذلك إلى دائرة ضريبة الدخل في بيروت أو الوحدة المختصة في المحافظات، تبعاً لمكان مزاوله العمل، وذلك تحت طائلة اعتباره مكتوماً، مما يعرضه للغرامات القانونية.

متى يجب إعطاء العلم؟

خلال مهلة شهرين من تاريخ الانتساب إلى النقابة لمن هم ملزمون بالانتساب إليها وكذلك خلال مهلة شهرين من مباشرة العمل (لمن ليسوا ملزمين بالانتساب إلى نقابات).

متى تبدأ مهلة الشهرين؟

اعتباراً من:

- ❖ تاريخ التسجيل في النقابة أو الإذن بمزاولة المهنة للملزمين بالانتساب إلى نقابات.
 - ❖ تاريخ أول عمل من شأنه أن ينتج دخلاً خاضعاً للضريبة أو
 - ❖ تاريخ صدور أي مستند يثبت حصول واردات خاصة بالمهنة أو
 - ❖ تاريخ استئجار أو استعمال أو شراء مكان لمزاولة المهنة أو
 - ❖ تاريخ استخدام أي شخص في مكان العمل أو
 - ❖ تاريخ الاشتراك في مؤسسة الكهرباء أو مؤسسة المياه أو إدارة الهاتف.
- وفي حال تعددت هذه المعايير، يؤخذ بالمعيار الأقدم تاريخياً.

أين يُقدّم «إعطاء العلم»؟

في دائرة ضريبة الدخل في بيروت، أو الوحدة المختصة في المحافظة حيث يزاول نشاطه.

المستندات المطلوبة:

- ❖ صورة عن إذن مزاولة المهنة (في حال كان صاحب المهنة الحرة ملزماً بالحصول على إذن مسبق كالمهندس والطبيب والمحامي وغيرهم).
- ❖ صورة عن بطاقة التسجيل في النقابة.
- ❖ صورة عن إخراج قيد عائلي (للمتزوج) أو فردي (للعازب).
- ❖ صورة عن عقد إيجار أو سند ملكية مكان العمل.

© Institut Des Finances Basil Fuleihan

كيف؟

يتم التصريح بمباشرة العمل على نماذج خاصة يمكن الحصول عليها من دائرة ضريبة الدخل مجاناً:

❖ النموذج (م ١٠): الخاص بمباشرة العمل

❖ النموذج (م ١١): الخاص بالتعريف الشخصي

ملاحظات هامة:

- ❖ يحصل على الإيصال أو رقم وتاريخ تسجيل المعاملة في قلم الدائرة، أو شهادة التسجيل الممكنة.
- ❖ لا تتردد بطلب المساعدة من وحدة خدمات المكلفين (راجع الغلاف الخلفي).

كم تبلغ تكلفة المعاملة؟

لا شيء: فالتصريح معفى حتى من رسم الطابع المالي.^(١)

ماذا يحصل لو تخلف المكلف عن إعطاء العلم؟

يعتبر المكلف مكتوماً، وتفرض عليه غرامة مقطوعة قدرها / ٥٠٠,٠٠٠ ل.ل. لتخلفه عن التصريح بمباشرة العمل ضمن مهلة الشهرين بالإضافة إلى غرامات أخرى (أنظر لاحقاً).

© Institut Des Finances Basil Fuleihan

(١) تعفى من رسم الطابع المالي التصاريح والاعتراضات والبيانات وسوى ذلك من الأوراق والمستندات التي تقدم إلى

This document was downloaded from the website of the Institut Des Finances Basil Fuleihan (موقع قانون ضريبة الدخل).

and is copyrighted work.

دليل ضريبة الدخل لأصحاب المهن الحرة - حزيران ٢٠٠٢

ماذا يتوجب على المكلف في حال عدم المباشرة بمزاولة النشاط بسبب السفر، الدراسة، إلخ؟

مثال تطبيقي (أ): التصريح بعدم المزاولة

جهد طبيب انتسب إلى النقابة بتاريخ ٢٥/١١/٢٠٠٢، ولم يبدأ بممارسة نشاطه الفعلي بعد. وهو لا يملك أو يشغل أية عيادة إنما يستعد للسفر إلى الخارج لمتابعة التخصص. واستدراكاً منه لأية أعباء ضريبية، توجه إلى وحدة خدمات المكلفين التي:



❖ ساعدته على استكمال معاملات إعطاء العلم ومباشرة العمل (النماذج م ١٠ و م ١١) ولم يدفع جهداً أية ضريبة أو غرامة لأنه أنجز معاملاته قبل ٢٦/١/٢٠٠٣ أي ضمن مهلة الشهرين.

التصريح بعدم مزاولة العمل	
السنة: ٢٠٠٣	
رقم الملف: ١١١١١١١١	
الاسم: _____	العنوان: _____
الخط: _____	البريد الإلكتروني: _____
الرقم الوطني: _____	الرقم الضريبي: _____
التاريخ: _____	التاريخ: _____
<input type="checkbox"/> أوافق على التصريح بعدم المزاولة والعمل بالتخصص المذكورين.	
<input type="checkbox"/> أوافق على التصريح بعدم المزاولة والعمل بالتخصص المذكورين مع إعلان عن عودتي إلى لبنان وبدء ممارسة مهنتي.	
<input type="checkbox"/> أوافق على التصريح بعدم المزاولة والعمل بالتخصص المذكورين مع إعلان عن عودتي إلى لبنان وبدء ممارسة مهنتي مع تقديم المستندات القانونية والتقدم بالتصريح.	
<input type="checkbox"/> أوافق على التصريح بعدم المزاولة والعمل بالتخصص المذكورين مع إعلان عن عودتي إلى لبنان وبدء ممارسة مهنتي مع تقديم المستندات القانونية والتقدم بالتصريح مع تقديم المستندات القانونية والتقدم بالتصريح مع تقديم المستندات القانونية.	
<input type="checkbox"/> أوافق على التصريح بعدم المزاولة والعمل بالتخصص المذكورين مع إعلان عن عودتي إلى لبنان وبدء ممارسة مهنتي مع تقديم المستندات القانونية والتقدم بالتصريح مع تقديم المستندات القانونية والتقدم بالتصريح مع تقديم المستندات القانونية والتقدم بالتصريح مع تقديم المستندات القانونية.	
<input type="checkbox"/> أوافق على التصريح بعدم المزاولة والعمل بالتخصص المذكورين مع إعلان عن عودتي إلى لبنان وبدء ممارسة مهنتي مع تقديم المستندات القانونية والتقدم بالتصريح مع تقديم المستندات القانونية والتقدم بالتصريح مع تقديم المستندات القانونية والتقدم بالتصريح مع تقديم المستندات القانونية والتقدم بالتصريح مع تقديم المستندات القانونية.	

❖ ذكّره بوجود التصريح بعدم مزاولة العمل (النموذج م ٧) عن العام ٢٠٠٢ قبل أول شهر شباط ٢٠٠٣ مرفقاً بصورة عن جواز سفره، تحت طائلة غرامة قدرها /١٠٠,٠٠٠/ل.ل.

❖ كما ذكّره بضرورة التقدم سنوياً بالتصريح ذاته (عدم مزاولة العمل)، باليد أو بالبريد المضمون، خلال مهلة التصريح السنوية، أي قبل أول شباط من كل سنة، تفادياً لأية غرامة، وذلك إلى حين عودته إلى لبنان وبدء ممارسته الفعلية لمهنته، حيث يجب على الطبيب جهد مسك السجلات القانونية والتقدم بالتصريح الشخصي السنوي عن أعماله.

٣: السجلات القانونية، ما هي؟

يمسك صاحب المهنة الحرة بحسب القانون، سجلاً محاسبية هما:

سجل الأصول الثابتة

يسجل فيه الأثاث، الآلات، الخلو، إلخ.
تسجل قيمة هذه الأصول بسعر كلفتها

سجل يومية الإيرادات والنفقات



تسجل فيه المقبوضات والمدفوعات
يوماً فيوماً وفقاً لتسلسلها الزمني

لماذا يجب أن نمسك السجلات؟

- ❖ لتحديد الواردات السنوية؛
- ❖ لتحديد مقدار النفقات المهنية التي تكبدها المكلف؛
- ❖ لتسهيل عمليات التدقيق من قبل إدارة الضرائب.

إن اعتماد السجلات ضروري، وهو تدبير إلزامي معمول به للتأكد من التزام المكلف تدوين كافة وارداته ونفقاته المتعلقة بمهنته وبحسب الأصول القانونية دون إمكانية استبدال السجلات أو التلاعب بالقيود وذلك منعاً للتهرب الضريبي.

مثال تطبيقي (٢):

ندى خبيرة محاسبة تقدمت بتصريح مباشرة العمل إلى رئاسة مالية النبطية، ولكنها لم تبدأ بعد بمزاولة نشاطها.
ندى إذاً معفاة من موجب مسك هذين السجلين إلى حين تبدأ بمزاولة مهنتها.



سليم مهندس ديكور يستعمل أوراق الكمبيوتر بدلاً من السجلات. يصح هذا الإجراء قانوني بعد أن يقوم الكاتب العدل بتقييم الأوراق وتختيمها والتأشير عليها.



© Institut Des Finances Basil Fuleihan

This document was downloaded from the website of Institut Des Finances Basil Fuleihan

and is copyrighted work.

دليل ضريبة الدخل لأصحاب المهن الحرة - حزيران ٢٠٠٢

من أين أحصل على السجلات؟
من المكتبات المتخصصة.

كيف تصبح السجلات قانونية؟

تصبح السجلات قانونية عندما يقوم الكاتب العدل، في مركز نشاط المكلف، بتقييم وتختيم كل صفحة من صفحات كلا السجلين، والتأشير على كل سجل - أي بوضع إمضائه وتاريخ التأشير - وذلك قبل تاريخ تسجيل أول قيد (أي تاريخ أول عملية محاسبية مدونة) في أي من السجلين.

كيف أنظم سجلاتي بشكل صحيح ونظامي؟

من الضروري أن يكون تدوين القيد واضحاً، وأن تعكس طريقة تنظيم المحاسبة في السجلين سهولة التثبت من صحة العمليات المسجلة (وتسمى القيد المحاسبية) وذلك منعاً لأي التباس.

❖ تسجل في سجل اليومية العمليات يوماً فيوماً وفقاً لتسلسلها الزمني.

❖ تسند كل عملية مسجلة (قيد) إلى وثيقة (الفاتورة أو الإيصال عادة) تثبت مصدر ومحتوى القيد.

❖ تحفظ السجلات والمستندات التي تثبت صحة القيد وصحة التصاريح لمدة خمس سنوات من تاريخ سنة التكاليف الأساسية (كأن لا تتلف السجلات والمستندات عن أعمال سنة ٢٠٠٠ إلا بعد انتهاء سنة ٢٠٠٦).

مثال تطبيقي [٣]: خصوصية المرضى

زينة طبية تريد المحافظة على سرية مرضاها. توجهت بالسؤال إلى وحدة خدمات المكلفين فأفيدت أنه يمكن لها أن تكتفي بتدوين تفصيل المبالغ التي تتقاضاها عن معاناتها وإلى جانبها تاريخ قبضها دون ذكر اسم المريض أو حالته المرضية (على أن تتوافر كامل الإيصالات الضرورية للتثبت من عملية القبض).



ماذا يحصل إذا لم ألتزم بمسك السجلات بحسب الأصول؟

١. في حال كان تاريخ التأشير لاحقاً لتاريخ بدء تسجيل القيود،

٢. أو في حال عدم التأشير على أي من السجلين أو كليهما:

تعتبر السجلات غير مستوفاة أحد الشروط القانونية ويتعرض المكلف لغرامة قدرها ١٠٪ من قيمة الضريبة المتوجبة عليه على ألا تقل عن /١٠٠,٠٠٠ ل.ل.

٣. في حال عدم مسك السجلات بحسب الأصول كأن لا تتضمن كامل القيود مثلاً،

٤. أو في حال عدم وجود السجلات (أحدهما أو كليهما):

يتعرض المكلف لإلغاء سجلاته وتقوم الإدارة بتقدير أرباحه^(٢) مباشرة مع فرض غرامة تعادل مقدار الضريبة المتوجبة عليه على ألا تقل الغرامة عن /١٠٠,٠٠٠ ل.ل.

بعض الإرشادات المفيدة

❖ تمسك قيود المحاسبة بالحبر.

❖ لا يجوز الحك أو الحشو أو المحو أو التطريس (إعادة التدوين على القيد نفسه)

أو استعمال الـ Typex.

يجوز تصحيح الخطأ شرط:

❖ أن يجري بشكل ظاهر بالأرقام والأحرف المفكّطة وبحبر من لون يختلف عن اللون المستعمل في الأصل.

❖ وأن يدون في أسفل القيد المصحح تاريخ التصحيح وإمضاء واضعه، تماماً كما يحصل حين يتم تصحيح المستندات الرسمية أو الشكايات المصرفية.

٤: ما هي المداخل التي تخضع لضريبة الدخل؟

المدخلات التي تخضع لضريبة الدخل، هي:

- ❖ الأرباح السنوية لصاحب المهنة الحرة الناتجة عن ممارسته مهنته؛
 - ❖ إيرادات العقود التي يجريها؛
 - ❖ الرواتب والأجور التي يتقاضاها؛
 - ❖ الرواتب والأجور التي يدفعها للأشخاص العاملين لديه؛
 - ❖ المبالغ التي تدفع لأشخاص غير مقيمين، أي لأشخاص ليس لهم محل لمزاولة المهنة في لبنان، لبنانيين كانوا أم أجنبي؛
 - ❖ أرباح التحسين الناتجة عن بيع الأصول الثابتة (آلات - عقارات - خلو مكان العمل... الشهرة أو غيرها من موجودات مادية وغير مادية يملكها المكلف).
- وفي حال تملكه حصصاً في شركات أشخاص أو كان لديه إيرادات أخرى، تخضع للضريبة:
- ❖ حصته من الأرباح التجارية والصناعية وغير التجارية كأن يكون المكلف شريكاً في شركات أشخاص؛
 - ❖ إيراداته من مؤسسات فردية ومهن تجارية وصناعية وغير تجارية.

هل هناك رسوم إضافية؟

- ❖ **الرسم المقطوع:** وهو رسم سنوي يفرض على كل مركز لمزاولة المهنة، وقدره $250,000$ ل.ل.، مهما كانت النتيجة المالية (ربح أو خسارة) لأعمال المكلف.

الرسم المقطوع:

- ❖ يسدد في مهلة أقصاها ٣٠ أيلول من كل سنة.
- ❖ في حال التأخير يضاعف هذا الرسم عن كل سنة تأخير ويعتبر كسر السنة سنة كاملة.
- ❖ يتوجب اعتباراً من أول السنة التي يتأسس خلالها العمل.
- ❖ يتوقف استيفاؤه اعتباراً من أول السنة التي تلي السنة التي تم خلالها إعلام الوحدة المختصة بالتوقف عن العمل.

© Institut Des Finances Basil Fuleihan

امتحان معلوماتك الضريبية

سؤال: زياد مهندس ديكور يملك مكتب استشارات في بيروت وفرعاً له في طرابلس، ويقوم باستشارات لدى بعض مكاتب الهندسة لقاء أتعاب معينة، وهو أحد وكلاء مصانع المصايح المكتبية التي يبيعها من وقت إلى آخر؟ كيف يصرح وعن أية واردات؟



جواب: إذا كان المكلف يملك أكثر من مركز عمل واحد، أو يمارس مهنته في عدة مراكز في آن واحد، أو يمارس مهنة تجارية بشكل عارض، فيتوجب عليه ضمّ جميع وارداته في تصريح واحد يتقدم به إلى الوحدة المالية المختصة حيث يقع مركز عمله الرئيسي، أي بيروت في هذا المثال. يجب أن يتضمن تصريح مهندس الديكور زياد إيراداته عن الاستشارات في مكاتب بيروت وطرابلس ووارداته من بيع المصايح الكهربائية. كما يتوجب على زياد دفع رسم مقطوع وقدره / ٢٥٠,٠٠٠ ل.ل. عن كل مركز عمل ويكون في هذه الحالة / ٥٠٠,٠٠٠ ل.ل. يسدها زياد قبل ٣٠ أيلول من كل سنة.

٥ : كيف تحتسب الضريبة؟

كي تتضح طريقة احتساب الضريبة، يجب التعرف إلى مصطلحات ثلاث وفهمها فهماً تاماً.

<p>٢- معدل الربح المقطوع</p> <p>هو معدل مؤتي يطبق على الإيرادات السنوية يحدد ربحية النشاط الذي يمارسه المكلف (أنظر أدناه).</p>	<p>١- الإيرادات السنوية</p> <p>هي إجمالي المقبوضات السنوية المبينة في سجل يومية الإيرادات والنفقات.</p>
<p>٣- الربح الصافي</p> <p>هو مبلغ يحتسب وفق المعادلة التالية:</p> <p>مجموع الإيرادات السنوية × معدل الربح المقطوع / ١٠٠</p> <p>تطلق على هذه الطريقة لاستخراج الربح الصافي تسمية «طريقة الربح المقطوع» مقارنة بطريقة الربح الحقيقي التي تعتمد أصول محاسبية أكثر تعقيداً (المحاسبة المزدوجة أو Comptabilité à partie double).</p>	

معدلات الربح المقطوع لبعض المهن الحرة^(٢)

<p>أصحاب المهن والخدمات الحقوقية/ المعدل المعمول به</p>		<p>أصحاب المهن والخدمات الهندسية/ المعدل المعمول به</p>	
<p>المحاماة</p>	<p>٥٠٪</p>	<p>الهندسة المدنية</p>	<p>٣٥٪</p>
<p>الكتابة العدل</p>	<p>٤٥٪</p>	<p>هندسة الديكور</p>	<p>٣٥٪</p>
<p>الاستشارات القانونية</p>	<p>٥٠٪</p>	<p>هندسة المساحة</p>	<p>٣٥٪</p>
<p>أصحاب المهن والخدمات الهندسية/ المعدل المعمول به</p>	<p>٣٥٪</p>	<p>هندسة الزراعة</p>	<p>٣٥٪</p>
<p>الهندسة المعمارية</p>	<p>٣٥٪</p>	<p>هندسة الميكانيك</p>	<p>٣٥٪</p>
<p>الهندسة الإلكترونية</p>	<p>٣٥٪</p>	<p>أصحاب المهن والخدمات الطبية/ المعدل المعمول به</p>	
<p>الهندسة الصناعية</p>	<p>٣٥٪</p>	<p>أطباء الصحة العامة</p>	<p>٥٠٪</p>
<p>أطباء الميكانيك</p>	<p>٣٥٪</p>	<p>الأطباء الاختصاصيون</p>	<p>٥٠٪</p>
<p>أصحاب المهن والخدمات الطبية/ المعدل المعمول به</p>	<p>٥٠٪</p>	<p>الأطباء الجراحون</p>	<p>٦٥٪ (أو ٥٠٪)*</p>
<p>الطبيب مالك آلة SCANNER</p>	<p>٢٠٪</p>	<p>أطباء الأسنان وجراحوها</p>	<p>٣٥٪</p>
<p>القابلات القانونيات</p>	<p>٤٠٪</p>	<p>الخدمات البيطرية</p>	<p>٤٠٪</p>

© Institut Des Finances Basil Fuleihan

(٢) تراجع قرار وزير المالية رقم ٤١٦٩ تاريخ ١٦/٨/١٩٩٣ و تعديلاته.

إذاً كان يملك عيادة مستقلة عن المستشفى.

and is copyrighted work.

دليل ضريبة الدخل لأصحاب المهن الحرة - حزيران ٢٠٠٣

من يحدد معدلات الربح؟

تحددها لجنة مؤلفة من مدير المالية العام رئيساً، وأربعة أعضاء: مندوب عن وزارة الاقتصاد والتجارة، ومندوب عن غرفة التجارة والصناعة، وخبير واحد يمثل التجار أو الصناعيين أو أصحاب المهن الحرة، وموظف من وزارة المالية. تصدر المعدلات بقرار عن وزير المالية.

مثال تطبيقي (أ): تحديد الربح الصافي

فادي محام يمارس مهنة المحاماة. بلغت وارداته لسنة ٢٠٠٢ أي عن الفترة الممتدة من ٢٠٠٢/١/١ ولغاية ٢٠٠٢/١٢/٣١ مبلغاً وقدره ١٠٠ مليون ل.ل. وهي بمجموعها بدلات الاستشارات التي قدمها إلى زبائنه وبدلات الأتعاب التي تقاضاها من ممارسته مهنته. وبما أن معدل الربح الخاص بمهنة المحاماة هو ٥٠% من الواردات، أي بمعنى آخر تعتبر ٥٠% من وارداته أرباحاً صافية فيما تعتبر ال ٥٠% المتبقية نفقات مهنته، يكون إذاً الربح الصافي الخاص بفادي = $100,000,000 \times 50\% = 50$ مليون ل.ل.



هل تطبق الضريبة على الربح الصافي مباشرة؟ كلاً!!!

قبل البدء باحتساب الضريبة،

يحسم من الربح الصافي مبلغ يعرف بـ: «التنزيل العائلي»

هدفه؟

تخفيف العبء الضريبي على العائلات وخاصة ذوي الدخل المحدود كلاً بحسب وضعه العائلي.

التنزيل العائلي؟

هو مبلغ من المال يحدّد مقداره السنوي حسب وضع المكلف العائلي.

كيف يعرف المكلف ما هو مقدار التنزيل العائلي؟

مقدار التنزيل العائلي	الوضع العائلي
.ل.ل ٧,٥٠٠,٠٠٠	للمكلف العازب أو للمكلفة العازبة
	للمكلف المتزوج وزوجته تعمل وهما دون أولاد
	للمكلفة المتزوجة وزوجها يعمل وهما دون أولاد
يضاف إلى هذا المبلغ	
.ل.ل ٢,٥٠٠,٠٠٠	للزوجة إذا كانت لا تعمل
.ل.ل ٥٠٠,٠٠٠	عن كل ولد شرعي لا يزال على عاتق المكلف ^(٤) على ألا يتعدى عدد الأولاد الخمسة

ملاحظات عامة

- ❖ في حال وفاة الوالد أو إصابته بعلقة مقعدة مثبتة (أي أن يكون حاصلاً على بطاقة معوق صادرة عن وزارة الشؤون الاجتماعية) ولا يقوم بأي عمل مأجور، تعطى الوالدة التنزيل الإضافي عن الأولاد؛
- ❖ إذا كان كل من الزوجين يعمل وللعائلة أولاد على عاتقها، يعطى الوالد التنزيل العائلي عن الأولاد زائد التنزيل العائد له شخصياً؛
- ❖ يعتمد الوضع العائلي للمكلف كما هو في الشهر الأول من سنة التكلفة.

امتحان معلوماتك الضريبية

سؤال: نديم وندى مهندسان يعملان في شركة، ولديهما ولدان. ما هو التنزيل العائلي الذي يستفيدان منه؟



جواب: يستفيد نديم من تنزيل عائلي مقداره .ل.ل ٧,٥٠٠,٠٠٠ وتنزيل «إضافي» عن الأولاد مقداره .ل.ل ٥٠٠,٠٠٠. عن كل ولد مما يساوي .ل.ل ٨,٥٠٠,٠٠٠. وتستفيد ندى من تنزيل مقداره .ل.ل ٧,٥٠٠,٠٠٠. عند احتساب الضريبة الخاصة بها.

(٤) يكون الأولاد على عاتق المكلف:

- للذكور: إذا كانوا لم يتجاوزوا سن الـ ١٨ سنة، أو لغاية ٢٥ سنة كحد أقصى إذا كانوا يتابعون دراسة جامعية.
- للإناث: قبل زواجهن و إذا كنَّ أمهات أو مطلقات.
- للمعوق: طيلة مدة صلاحية بطاقته كمعوق.

كيف يُحتسب المكلف الضريبة؟

بعد استفاضة المكلف من التنزيل العائلي كما هو مبين آنفاً، عليه أن يحتسب الربح الصافي الخاضع للضريبة الذي يساوي = الربح الصافي - التنزيل العائلي.
ويعمد عندئذ إلى احتساب الضريبة بنفسه وفق الجدول التصاعدي التالي:

معدل الضريبة التصاعدي	شطور الربح الصافي الخاضع للضريبة من ل.ل.	شطور الربح الصافي الخاضع للضريبة إلى ل.ل.	الضريبة على كل شطر ل.ل.	مجموع شطور الضريبة ل.ل.
٤%	١	٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
٧%	٩,٠٠٠,٠٠١	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	١,٤١٠,٠٠٠
١٢%	٢٤,٠٠٠,٠٠١	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	٥,٠١٠,٠٠٠
١٦%	٥٤,٠٠٠,٠٠١	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠١٠,٠٠٠
٢١%	ما يزيد عن	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠		

❖ في حساب الضريبة يهمل من الربح ما كان دون الألف ليرة، و يدور مجمل الضريبة إلى الألف الذي يلي لصالح الخزينة.

❖ يضاف إلى قيمة الضريبة مبلغ مقطوع قدره ١٠,٠٠٠ ل.ل. ورسم طابع مالي قدره ١٠٠٠ ل.ل.

مثال تطبيقي [٥]: احتساب الضريبة

رامي مستشار قانوني متزوج من رنا (ربة منزل) من دون أولاد، بلغت إيراداته السنوية ١٠٠ مليون ل.ل. كيف يحتسب ضريبة الدخل:
❖ معدل الربح المعتمد للمستشارين القانونيين = ٥٠%



❖ الربح الصافي = ١٠٠ مليون ل.ل. (إيرادات سنوية) × ٥٠% (معدل الربح المقطوع) = ٥٠ مليون ل.ل.
❖ التنزيل العائلي لمكلف متزوج دون أولاد = ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. (زوجته لا تعمل)
❖ يكون الربح الصافي الخاضع للضريبة إذاً ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.

مقدار الضريبة	معدل الضريبة السنوي	الشطر	حساب الضريبة
٣٦٠,٠٠٠	= ٤% ×	٩,٠٠٠,٠٠٠	
١,٠٥٠,٠٠٠	= ٧% ×	١٥,٠٠٠,٠٠٠	+
١,٩٢٠,٠٠٠	= ١٢% ×	١٦,٠٠٠,٠٠٠	+
٣,٣٣٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

© Institut Des Finances Basil Fuleihan
ويكون العبء الضريبي الذي تحمله رامي نسبة إلى إيراداته السنوية = (٣,٣٣%)

٦ : كيف أصرح عن أعمالي كل سنة؟

متى أصرح؟ وأين؟

قبل أول شهر شباط من كل سنة، يجب على كل صاحب مهنة حرة:

- ❖ التوجه إلى الدائرة المختصة (راجع الغلاف الخلفي) لتقديم التصريح ومرفقاته باليد لقاء إيصال بالتصريح؛ أو



- ❖ استكمال التصريح ومرفقاته وإرساله بالبريد المضمون مع إشعار بالاستلام.

حالات خاصة: في حال تملك صاحب المهنة الحرة حصة في شركة أشخاص أو في حال كان يملك مؤسسة تكلف على طريقة الربح الحقيقي، يتوجب عليه التصريح عن إيراداته من المهنة الحرة ضمن تصريحه على طريقة الربح الحقيقي وذلك قبل أول نيسان من كل سنة.

كيف أعدّ التصريح السنوي عن أرباحي؟

يتم إعداد التصريح الشخصي السنوي من خلال ملء ثلاث بيانات: النماذج ف١، ف٢ وص١

النموذج (ف١):

وهو التصريح الشخصي عن ضريبة الدخل. يتضمن بالإضافة إلى المعلومات الشخصية:

الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
إدارة الضرائب - مصلحة الدخل

تصريح شخصي - ضريبة الدخل

البيانات الشخصية:
الاسم الكامل: _____
الرقم الوطني: _____
رقم الضريبة: _____
البيانات المهنية:
البيانات المهنية: _____
البيانات الضريبية:
البيانات الضريبية: _____

- ❖ معلومات مفصلة عن الأشخاص الذين هم على

عائق المكلف لغاية احتساب التنزيل العائلي؛

- ❖ وارداته كصاحب مهنة حرة عن سنة الأعمال،

بما في ذلك وارداته من مؤسسات أخرى، وتؤخذ

نقلاً عن سجل يومية الإيرادات والتفقات؛

- ❖ وارداته من مؤسسات تجارية أو صناعية

يملكها، تكلف على أساس الربح المقطوع؛

- ❖ الرواتب والأجور التي تقاضاها خلال السنة؛

- ❖ المبالغ المدفوعة لغير المقيمين إذا وجدت، أي

لأشخاص أو مؤسسات أو شركات ليس لهم محل لمزاولة المهنة في لبنان، لبنانيين

كانوا أم أجانب (الصفحة الأخيرة من النموذج ف١)؛

- ❖ أرباح التحسين إذا وجدت، أي الأرباح الناتجة عن عملية بيع الأصول الثابتة بسعر

أعلى من سعر كلفتها الأصلي بعد الاستهلاك (في هذه الحالة يخضع الفرق لضريبة

قدرها ١٠٪)

النموذج (ف ٣):

أو بيان الإيرادات والنفقات، ويتضمن بالإضافة إلى المعلومات الشخصية:

- ❖ مجموع الواردات عن كل نشاط؛
- ❖ تفاصيل الأعباء والمصاريف: وتؤخذ نقلاً عن سجل يومية الواردات والنفقات. وتدوّن فقط النفقات التي تكبدها المكلف بسبب مزاولة المهنة، مع ذكر مجموع كل باب من أبواب النفقات على أن تكون مثبتة بالمستندات اللازمة؛

- ❖ مجموع مشتريات الأصول الثابتة: كما هي مقيدة في السجل الخاص بها مع ذكر الثمن؛
- ❖ مجموع المبالغ المدفوعة لغير المقيمين.

النموذج (ص ١):

وهو إشعار بالدفع المسبق لضريبة الدخل يحجر على أربع نسخ ويتضمن:

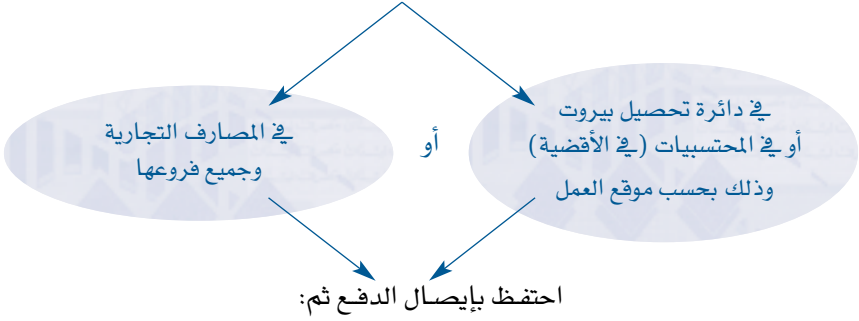
- ❖ قيمة وأنواع الضرائب المتوجبة،
- ❖ الغرامات في حال توجبها.

ملاحظات هامة

- ❖ يصرح المكلف عن مجموع وارداته، ولا يستثنى منها أي دخل إلا بنص صريح في القانون.
- ❖ يبقى التصريح متوجبا حتى في حال عدم وجود أي دخل خاضع للضريبة.

٧: كيف وأين أدفع ضريبة الدخل؟

دفعة واحدة، نقداً أو بموجب شك مصرفي «مصدّق» ينظم باسم «أمين صندوق الخزينة المركزي». ويرفق بالنموذج (ص ١) الخاص بالدفع المسبق:



سَلِّم التصاريح (أي النماذج ف١ وف٢ وف٣) مع إيصال الدفع:

❖ إلى الوحدة المختصة باليد لقاء إيصال؛

❖ أو بالبريد المضمون مع إشعار بالاستلام.

يفترض إتمام دفع الضريبة قبل تقديم التصريح وذلك قبل أول شباط من سنة التكلفة

هل يمكن تقسيط الضريبة؟ نعم!!!

❖ يقدم طلب التقسيط لدى دائرة تحصيل بيروت أو المحتسبية المختصة، ويرفع

بالتسلسل إلى مدير المالية العام.

❖ بيت مدير المالية العام بطلب التقسيط.

❖ تصبح المبالغ المقسطة متوجبة الأداء بكاملها:

- إذا تأخر المكلف عن تأدية أحد الأقساط في موعد استحقاقه؛

- عند بيع أموال المكلف بيعاً جبرياً أو اختيارياً؛

- عند إفلاس المكلف أو تصفية أمواله تصفية قضائية.

© Institut Des Finances Basil Fuleihan

ماذا يحصل إذا تأخرت عن الدفع المسبق؟

- ❖ تتوجب على المكلف المتأخر غرامة قدرها ٢٪ من قيمة الضريبة عن كل شهر تأخير مع اعتبار كسر الشهر شهراً كاملاً.
- ❖ تسري غرامة التأخير ابتداءً من انتهاء مهلة التصريح، أي أنها تبدأ في أول شهر شباط من كل سنة.

ماذا يحصل إذا تأخرت عن تقديم التصريح؟

- ❖ تتوجب على المكلف غرامة تحقّق قدرها ١٠٪ من قيمة الضريبة المتوجبة عن كل شهر تأخير، ويعتبر كسر الشهر شهراً كاملاً على ألا تقل الغرامة عن /١٠٠,٠٠٠/ ل.ل.
- ❖ أما إذا زاد التأخير عن ١٢ شهراً، فتقوم إدارة ضريبة الدخل بتقدير أرباحه مباشرة.^(٥)

ماذا يحصل في حال امتنعت عن التصريح؟

- ❖ يعتبر الأمر تهرباً من تأدية الضريبة المتوجبة ويكلف صاحب المهنة الحرة مباشرة^(٥) وتفرض عليه غرامة قدرها ١٠٠٪ من الضريبة على ألا تقل الغرامة عن /١٠٠,٠٠٠/ ل.ل.

ملاحظة هامة

❖ إن تسديد الضريبة لا يحول دون حق إدارة الضريبة بتدقيق تصريح المكلف (راجع الصفحة ٢٧)

٨: كيف أُصرح عن رواتب وأجور المستخدمين لدي؟

بالإضافة إلى التصريح عن أعماله، على المكلف أن:

- ١- يقطع الضريبة من الرواتب والأجور التي يدفعها إلى مستخدميه؛
 - ٢- يؤدي المبالغ المقتطعة إلى الخزينة كل ثلاثة أشهر؛
 - ٣- يقدم تصريحاً «سنوياً» عن الرواتب والأجور المدفوعة.
- تفرض الضريبة باسم صاحب المهنة الحرة استناداً إلى تصريحه.

تأدية الضريبة

- ❖ يتوجب على صاحب العمل اقتطاع الضريبة وتأديتها إلى الخزينة كل فصل (ثلاثة أشهر) في موعد لا يتعدى الخامس عشر من الشهر الذي يلي فترة الثلاثة أشهر المعنية؛
 - ❖ وذلك تحت طائلة غرامة قدرها ٣% عن كل شهر تأخير ويعتبر كسر الشهر شهراً كاملاً.
- يستعمل لهذه الغاية النموذج (ر١٠): بيان دوري بتأدية ضريبة الدخل عن الرواتب والأجور والنموذج (ص١) إشعار بالدفع المسبق.

متى يُصرّح صاحب العمل عن الرواتب والأجور؟

يتوجب على صاحب العمل أن يقدم التصريح عن الرواتب السنوية للمستخدمين والعمّال والأجراء لديه مهما بلغت قيمتها، وذلك قبل أول شباط من كل سنة عن أعمال السنة السابقة، وذلك تحت طائلة غرامة قدرها ١٠% عن كل شهر تأخير مع اعتبار كسر الشهر شهراً كاملاً، على ألا تقل هذه الغرامة عن /١٠٠,٠٠٠/ل.ل.

يستعمل صاحب العمل لهذه الغاية النموذج (ر٥) تصريح سنوي عن ضريبة الدخل على الرواتب والأجور، النموذج (ص١) - إشعار بالدفع المسبق - والنموذج (ر٦) - كشف سنوي بإجمالي إيرادات المستخدم/ الأجير.

ماذا يتضمن التصريح السنوي (ر٥) والبيان الدوري (ر١٠)؟

إضافة إلى المعلومات الشخصية

يتضمن الـ (ر٥):

❖ المبالغ الإجمالية التي يدفعها

صاحب العمل سنوياً إلى المستخدمين

لديه كالرواتب وملحقاتها والمنافع

التقديرة والعينية التي يقدمها لهم من

بدل ملابس وطعام، إلخ؛

© Institut Des Finances Basic d'Oran

- ❖ التنزيلات العائلية التي يستفيد منها المستخدمون سنوياً؛
 - ❖ المبالغ الإجمالية المدفوعة كأجور مقطوعة سنوياً؛
 - ❖ الضريبة السنوية المتوجبة على إجمالي الرواتب والأجور الخاضعة لهذه الضريبة والدفعات الدورية (كل ثلاثة أشهر) والضريبة المسددة والفرق الواجب تسديده.
- أما البيان الدوري (ر١٠) فيتضمن المعلومات المتعلقة بالمبالغ المدفوعة كل ثلاثة أشهر والضريبة المقتطعة من قبل صاحب العمل عنها.

كيف تُحتسب الضريبة على الرواتب والأجور؟

- ❖ تُحتسب ضريبة الرواتب والأجور على أساس مجموع الواردات السنوية الصافية التي تقاضاها المستخدم أو الأجير خلال السنة السابقة لسنة التكليف، بعد حسم التنزيل العائلي الخاص بكل مستخدم. (راجع ص١٦٠)
- ❖ يقصد بالواردات السنوية الصافية، مجموع ما دُفع للمستخدم أو للأجير خلال سنة الأعمال بعد أن تُحسم من هذا المجموع التعويضات المدفوعة له لقاء نفقات تتطلبها الخدمة.

ما هي هذه التعويضات؟

- ❖ التعويضات العائلية المدفوعة وفقاً للقوانين والأنظمة النافذة.
- ❖ بدل النقل والانتقال وتعويض النقل الشهري.
- ❖ التعويضات التي تدفع لقاء قيام المستخدم بمهام إضافية خارج مقر عمله المعتاد.
- ❖ تعويض التمثيل (١٠٪ من الأجر).
- ❖ بدل الملابس الذي يفرضه صاحب العمل، على ألا يتعدى الحد الأدنى للأجور.
- ❖ بدل الطعام بموجب قسائم بمعدل ٥٠٠٠ ل.ل. لكل مستخدم عن كل يوم عمل فعلي.
- ❖ منح التعليم والزواج والوفاة والولادة المنصوص عليها بموجب نظام شامل لكافة المستخدمين ومصادق عليها من وزارة العمل وذلك ضمن شروط وحدود المبالغ المقررة في تعاونية موظفي الدولة.
- ❖ وبصورة عامة، جميع التعويضات المعطاة بمناسبة القيام بعمل تتطلبه الخدمة.

حدود بعض التقديرات بحسب نظام تعاونية موظفي الدولة

الولادة	٥٠٪ من الراتب الأساسي
الزواج	٢٠٠٪ من الراتب الأساسي
الوفاة	٢٠٠٪ من الراتب الأساسي

التعليم تحدد وفقاً لقرار يصدر عن تعاونية موظفي الدولة

عملية احتساب الضريبة :

تُحتسب الضريبة على الرواتب والأجور الصافية الخاضعة للضريبة وفقاً للشروط والمعدلات التالية:

معدل الضريبة	شروط الراتب ل.ل.	الضريبة على كل شطر ل.ل.	مجموع شطور الضريبة ل.ل.
٢٪	من ١ لغاية ٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
٤٪	٦,٠٠٠,٠٠١ لغاية ١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
٧٪	١٥,٠٠٠,٠٠١ لغاية ٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	١,٥٢٠,٠٠٠
١١٪	٣٠,٠٠٠,٠٠١ لغاية ٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	٤,٨٣٠,٠٠٠
١٥٪	٦٠,٠٠٠,٠٠١ لغاية ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٣٠,٠٠٠
٢٠٪	ما يزيد عن ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠		

في حساب الضريبة يهمل من الأجر ما كان دون الألف ليرة، ويدور مجمل الضريبة إلى الألف الذي يلي لصالح الخزينة.

مثال تطبيقي (١٦): احتساب ضريبة الرواتب والأجور

كيف نحتسب الضريبة على أجر يبلغ مقداره ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. لمستخدم متزوج من دون أولاد وزوجته ربة منزل؟
يصل مقدار التنزيل العائلي إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. ويكون بالتالي الأجر الصافي الخاضع للضريبة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. يوزع على ثلاثة شطور بحسب الجدول التالي:

حساب الضريبة	الشطر	معدل الضريبة	مقدار الضريبة
	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٪	١٢٠,٠٠٠
	٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٪	٣٦٠,٠٠٠
	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٪	١,٠٥٠,٠٠٠
المجموع	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		١,٥٣٠,٠٠٠

ملاحظات خاصة بالتزويل العائلي

- ❖ يُحتسب التزويل العائلي في ما خص الرواتب والأجور نسبياً بحسب مدة العمل الفعلية، أي من تاريخ بدء المستخدم عمله حتى آخر السنة، أو حتى تاريخ تركه العمل إذا تركه قبل آخر السنة. وإذا حصل أي تغيير في وضعه العائلي خلال السنة (زواج، طلاق، ولادة، وفاة، إلخ) فيُحتسب التزويل اعتباراً من تاريخ حصول التغيير.
- ❖ تُحتسب ضريبة الرواتب والأجور فقط عن المستخدمين والأجراء الذين تتجاوز أجورهم السنوية التزويلات العائلية، ويتوجب على صاحب المهنة الحرة، المكلف على طريقة الريح المقطوع التصريح عن جميع المستخدمين والأجراء لديه مهما بلغت قيمة رواتبهم وأجورهم والتزويلات عنها.
- ❖ يُحدد التزويل العائلي للأجير المياوم بمبلغ مقطوع قدره / ٢٥,٠٠٠ ل.ل. يومياً مهما كان وضعه العائلي.
- ❖ تُحتسب ضريبة الرواتب والأجور دون تزويل عائلي على المستخدم الذي يعمل لدى المكلف ويتعاطى في الوقت ذاته عملاً خاضعاً للضريبة على الأرباح. أي أنه لا يستفيد إلا من تزويل عائلي واحد (عائد للضريبة على أرباحه).
- ❖ تُكلف الأجور المقطوعة بمعدل ٢٪ مهما تكن قيمتها من دون أي تزويل، ويقصد بالأجور المقطوعة الأجور التي تدفع لأي كان بصورة عارضة للقيام بعمل مؤقت على أساس القطعة أو الكمية.
- ❖ يدور لصالح الخزينة كسر الألف إلى ألف ل.ل.

امتحان معلوماتك الضريبية

سؤال: لبنى مستخدمة في عيادة الدكتور طارق، وتتقاضى راتباً شهرياً قدره ٦٠٠,٠٠٠ ل.ل. ما هي موجبات الدكتور طارق في ما يختص بضريبة الرواتب والأجور؟



جواب: لبنى تتقاضى راتباً سنوياً قدره ٧,٢٠٠,٠٠٠ ل.ل. (٦٠٠ ألف × ١٢ شهراً)

أي دون قيمة التزويل العائلي القانوني الذي يحق لها والبالغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ل.ل. وبالتالي ليس هناك من ضريبة يتوجب على الدكتور طارق اقتطاعها من راتبها، غير أنه يتوجب عليه تقديم التصريح السنوي (٥) برواتب لبنى.

سؤال: لو كانت لبنى تتقاضى راتباً شهرياً قيمته مليون ليرة وقد باشرت العمل لدى الدكتور طارق في ٢٠٠٢/٥/١، فكم يكون قيمة التزويل العائلي المستحق للبنى عن سنة ٢٠٠٢؟

جواب: بما أن لبنى قد باشرت عملها في ٢٠٠٢/٥/١ أي أنها عملت لدى الدكتور طارق مدة ٨ أشهر خلال سنة ٢٠٠٢ وبالتالي يحتسب التزويل العائلي نسبياً حسب مدة العمل أي:

© Institut Des Finances Basil Fuleihan

ارشادات خاصة بضريبة الرواتب والأجور

- ❖ على صاحب العمل مسك سجل خاص بالمستخدمين والعمال والأجراء لديه يبيّن فيه أسماءهم ومقدار رواتبهم وأجورهم ونوع عملهم وتاريخ مباشرة العمل والتوقف عنه. ولا يخضع هذا السجل لأي تأشير أو ترقيم من أية جهة كانت.
- ❖ على صاحب العمل أن يصرح عن المستخدم لديه الذي يعمل أيضاً في مؤسسات أخرى. كما يترتب عليه في هذه الحالة اقتطاع الضريبة من راتب هذا المستخدم من دون تنزيل عائلي. وعلى المستخدم الذي يعمل لدى أكثر من صاحب عمل أن يقدم بنفسه تصريحاً شخصياً عن إيراداته كافة قبل أول حزيران من كل سنة يبين فيه أسماء أصحاب العمل الذين عمل لديهم وعناوينهم ومقدار المبالغ التي قبضها من كل منهم.
- ❖ يتوجب أن يكون التصريح عن الرواتب والأجور متطابقاً في ما يتعلق بأسماء المستخدمين ومجموع الرواتب والأجور والتعويضات المدفوعة لهم، مع التصريح المقدم إلى الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي تحت طائلة غرامة تتراوح بين /٢٠٠,٠٠٠ ل.ل. و/٥٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- ❖ إن الممرضة التي تعمل في عيادة طبيب، بخلاف الممرضة التي تعمل في المستشفى، هي غير معفاة من ضريبة الرواتب والأجور.
- ❖ على الطبيب الموظف في وزارة الصحة مثلاً ويمارس مهنته في الوقت نفسه في عيادته الخاصة، أن يقدم إلى الوحدة المختصة التي تقع عيادته ضمن نطاقها، تصريحاً شخصياً يشمل مقبوضاته كافة (أي من الوظيفة ومن العيادة ومن غيرها عند وجودها)، ويقدم التصريح كذلك قبل أول شباط من كل سنة.
- ❖ يجري الإتصال بين الوحدة المالية المختصة والمستخدمين الخاضعين لضريبة الرواتب والأجور عن طريق صاحب العمل، وليس بصورة مباشرة.

للمزيد من المعلومات يرجى مراجعة :

وحدة الضريبة على الرواتب والأجور

منطقة قصر العدل - كورنيش النهر

☒ ٢٠٦٤٢٩٠، بيروت - لبنان

☎ ٣٩٨٢٣٤ - ٠١

البريد الإلكتروني: dass@finance.gov.lb

© Institut Des Finances Basil Fuleihan

www.finance.gov.lb موقع الإنترنت:

٩ : كيف تدقق إدارة الضرائب التصاريح؟

عملية التدقيق

يحق لإدارة الضرائب التدقيق في صحة التصريح الشخصي للمكلف، وفي تصريحه عن الرواتب والأجور التي دفعها للعاملين لديه وفي مستنداته الثبوتية. بالنسبة لتصريح المكلف عن مداخيله ومدفوعاته وعن الرواتب والأجور، تدقق الوحدة المختصة في:

- ❖ صحة التصريح السنوي، وصحة التصريح عن أجور المستخدمين العاملين لديه؛
- ❖ وجود أو عدم وجود سجلات قانونية لديه؛
- ❖ طريقة مسك هذه السجلات؛
- ❖ وجود مستندات ثبوتية لديه؛
- ❖ وأي سبب آخر يفرضه القانون.

يجوز للإدارة ممارسة هذا الحق خلال السنة التي قُدم التصريح خلالها أو خلال أي من السنوات الثلاث التالية لها. أي أنه إذا تقدم المكلف بتصريحه سنة ٢٠٠١ عن أعمال سنة ٢٠٠٠، يحق لإدارة الضرائب تدقيقه خلال سنة ٢٠٠١ أو خلال السنوات الثلاث التالية: ٢٠٠٢، ٢٠٠٣ أو ٢٠٠٤، وإلا تفقد الإدارة حق التدقيق بفعل مرور الزمن الرباعي (أي مرور أربع سنوات) إلا في حال وجود نص قانوني استثنائي يخالف هذه القاعدة.

التكاليف الإضافية والتكميلية؟

بعد تدقيق الإدارة في أعمال المكلف وتصريحه الشخصي عن مداخيله ومدفوعاته وتصريحه عن الرواتب والأجور وفي مستنداته الثبوتية يمكن أن ينتج عن عملية التدقيق هذه حالتان:

الحالة (١):

إذا تبين لإدارة الضرائب أن جميع التصاريح صحيحة ومقدمة ضمن المهل القانونية، مع المستندات الثبوتية اللازمة، عمد المراقب إلى حفظ ملف المكلف وتبليغه قبول تصريحه.

الحالة (٢):

إذا وجد المراقب ما يوجب تعديل التصريح، نتج عن ذلك حالتان:

(١) إذا كان المكلف قد قدم تصريحاً ناقصاً (من حيث قيمة الضريبة المدفوعة) وذلك عن أي نوع من أنواع الضريبة (ضريبة الأرباح، ضريبة الرواتب والأجور أو ربح التحسين)، عمد المراقب إلى تكليفه بالفرق بموجب تكليف تكميلي، مع الغرامة في حال توجبها.

(٢) أما إذا كان المكلف قد تخلف عن التصريح عن أي نوع من أنواع الضريبة (ضريبة الأرباح، ضريبة الرواتب والأجور أو ربح التحسين) عمد المراقب إلى تكليفه بالضريبة المستحقة بموجب تكليف إضافي مع الغرامة المتوجبة.

في كلتي الحالتين:

- ❖ تقوم الإدارة بإبلاغ المكلف بمقدار التعديل وأسبابه مرفقاً بالإعلام الخاص بالضريبة المتوجبة مع الغرامة في حال توجبها، وذلك بكتاب مضمون مع إشعار بالاستلام.
- ❖ على المكلف تسديد مجموع القيم المبلّغة إليه خلال مهلة شهرين من تاريخ تبليغه الإشعار، مضافاً إليها غرامة تأخير في التسديد. وتحسب غرامة التأخير هذه اعتباراً من تاريخ انتهاء مهلة التصريح بمعدل ٢٪ عن ضريبة الأرباح و٣٪ عن ضريبة الرواتب والأجور، عن كل شهر تأخير مع اعتبار كسر الشهر شهراً كاملاً.

مثال تطبيقي (١)

نجيب صيدلي قدّم تصريحه عن سنة ٢٠٠٢ ضمن المهلة القانونية (أي قبل ١ شباط ٢٠٠٣) ودفع مبلغ مليون ل.ل. ضريبة عن أرباحه، و٢٠٠ ألف ل.ل. ضريبة مقطّعة من رواتب وأجور المستخدمين لديه. بعد عملية التدقيق، وجدت إدارة الضرائب أن الضريبة المستحقة عن أرباحه هي مليوني ل.ل. وذلك نتيجة خطأ حسابي، فتم تبليغ نجيب بالفرق بموجب تكليف تكميلي بقيمة مليون ل.ل. مع غرامة ٢٪ عن كل شهر ابتداءً من تاريخ انتهاء مهلة التصريح (١ شباط ٢٠٠٣) ولغاية تاريخ الدفع.



مثال تطبيقي (n)



جاد خبير ترجمة محلّف قدّم التصريح عن أرباحه ودفع الضريبة التي احتسبها وقدرها مليوناً ل.ل. ولكنه لم يصرح عن الرواتب والأجور التي دفعها خلال السنة لمستخدميه. بعد عملية التدقيق التي قام بها مراقب ضريبة الدخل، أبلغته إدارة الضرائب بأنه لم يصرح عن ضريبة الرواتب والأجور وكلفته (بموجب تكليف إضافي) بقيمة ٢٠٠ ألف ل.ل. مع الغرامات المتوجبة، وذلك بموجب كتاب مضمون مع إشعار بالاستلام:

❖ غرامة تحقق: (١٠٪) من قيمة الضريبة - على ألا تتجاوز الغرامة مقدار الضريبة ولا تقل عن /١٠٠,٠٠٠/ ل.ل.

❖ غرامة تحصيل: (٣٪) شهرياً من مجموع قيمة الضريبة مضافاً إليها قيمة غرامة التحقق - تسري ابتداءً من تاريخ انتهاء مهلة التصريح (١ شباط ٢٠٠٣) ولغاية تاريخ الدفع.

١٠ : كيف يعترض المكلف على التعاليف الإضافية والتكميلية؟

يحق للمكلف في حال رأى خطأ بقرار إدارة الضرائب، أن يعترض على التكليف شرط أن يبرز المستندات اللازمة التي تثبت هذا الخطأ أو حقيقة وارداته الخاضعة للضريبة. ملاحظة هامة: إن اعتراض المكلف على المبالغ المفروضة عليه لا يوقف التحصيل، أي أن المكلف ملزم بتسديد الضريبة ضمن المهل القانونية رغم الاعتراض على أن يسترد هذه المبالغ لاحقاً إذا كان اعتراضه محقاً.

كيف يقدم المكلف اعتراضاً؟ أين؟ وضمن أية مهلة؟

يُصاغ الاعتراض بشكل استدعاء يوقعه المكلف أو من ينوب عنه قانوناً، ويجب أن يتضمن:

- ❖ اسم المعارض وشهرته وعنوانه ومحل إقامته؛
- ❖ نوع التكليف المعارض عليه (إضافي أو تكميلي) ومقداره؛
- ❖ موضوع الاعتراض وأسبابه.

وترفق بالاستدعاء المستندات والوثائق التي تدعم الوقائع المدرجة فيه بعد تعدادها في ذيله. يقدم الاعتراض إلى الوحدة المالية المختصة مباشرة لقاء إيصال، أو رقم وتاريخ تسجيل الاعتراض في قلم الوحدة المالية، أو بالبريد المضمون مع إشعار بالاستلام، وذلك خلال مهلة شهرين من تاريخ تبليغ المكلف إعلام الضريبة الإضافية أو التكميلية المفروضة عليه.

دراسة الاعتراض من قبل الإدارة

تجري الوحدة المالية المختصة التحقيقات والتدقيقات اللازمة، وتستوضح المعارض، وتكلفه إبراز ما تراه لازماً من وثائق ومستندات إضافية.

❖ إذا وجدت أن الاعتراض غير مقبول في الشكل (لوروده بعد انقضاء مهلة الشهرين)، أو غير واقع في محله أساساً، تحيله حكماً إلى لجنة الاعتراضات مشفوعاً بمطالعتها. ولا يترتب بالتالي على المعارض في هذه الحالة اتخاذ أي إجراء إضافي من قبله، سوى مراجعة لجنة الاعتراضات.

❖ إذا وجدت أن الاعتراض يقع في محله كلياً أجابت المعارض إلى مطالبيه كاملة.

❖ أما إذا وجدت أن الاعتراض يقع في محله جزئياً أجابت المعارض إلى مطالبيه المحقة. وعلى الوحدة المختصة في الحالات الثلاث إبلاغ المعارض النتيجة في مهلة خمسة عشر يوماً تلي تاريخ اتخاذها قرارها.

هل يمكن إعادة النظر بهذا الاعتراض؟

- ❖ يحق للمعترض الذي أجابته الوحدة المختصة جزئياً إلى مطالبيه أن يطلب خطياً من الإدارة، في مهلة شهرين من تاريخ تبليغه قرارها، إحالة القضية إلى لجنة الاعتراضات لإعادة النظر فيها.
- ❖ تبليغ لجنة الاعتراضات المعترض أو ممثله الدعوات والمخابرات والقرارات بالطرق الإدارية لقاء توقيعه، أو بواسطة البريد المضمون مع إشعار بالاستلام.
- ❖ يعتبر المعترض الذي يرفض التبليغ كأنه مُبَلَّغ على وجه صحيح، وتطبق الأحكام ذاتها على ورثته في حال وفاته.
- ❖ يُبَلَّغ مقرر اللجنة القرار المتخذ من قبلها، في مهلة 15 يوماً من تاريخ اتخاذه، إلى: مدير الواردات والوحدة المختصة، بالطريقة الإدارية.
- ❖ والى المعترض: أما بالطريقة الإدارية أو بكتاب مضمون مع إشعار بالاستلام.

هل يمكن استئناف قرار لجنة الاعتراضات؟

- ❖ يحق للمكلف وللدائرة المالية استئناف قرار لجنة الاعتراضات لدى مجلس شورى الدولة خلال عشرين يوماً (٢٠ يوماً) من تاريخ التبليغ على أن يقدم طلب الاستئناف مباشرة إلى مجلس شورى الدولة.
- ❖ يتوقف قبول الاستئناف على إيداع المستأنف تأميناً قدره خمسة بالمائة (٥%) من مقدار الضريبة المعترض عليه.
- ❖ يدفع التأمين مع الرسوم القضائية في الصندوق المعتمد لدى مجلس شورى الدولة، وضمن المهلة المحددة للاستئناف، ويُرد كل طلب استئناف غير مرفق بإيصال يثبت دفع التأمين.

كيف يُطبَّق قرار مجلس شورى الدولة؟

- ❖ إذا جاء قرار مجلس شورى الدولة كلياً لصالح المكلف، يحق له استرجاع قيمة التأمين كاملاً.
- ❖ إذا جاء كلياً لصالح الخزينة، أصبح التأمين حقاً مكتسباً لها.
- ❖ إذا جاء قرار المجلس جزئياً لصالح المكلف، فلا يُردّ التأمين إلا بنسبة الضريبة الذي قضى القرار بتنزيلها عن المكلف.

- ❖ كل شخص حقيقي أو معنوي في لبنان ملزم بإطلاع موظفي المالية المختصين لدى الطلب، ودون إمكانية التذرع بسر المهنة، على جميع ما لديه من سجلات ومستندات ومعلومات تساعد على تحديد أسس الضريبة التي قد تتوجب عليه أو على غيره من المكلفين، تحت طائلة غرامة تتراوح بين /١,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. و /٥,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- ❖ لا يجوز للمكلفين أو لوكلائهم أن يطلبوا إفادات أو خلاصات عن ملفات التكليف إلا في ما يتعلق بالتصاريح والمستندات التي سبق تقديمها من قبلهم إلى إدارة الضرائب.
- ❖ لا يجوز لأي مكلف طلب إفادات أو خلاصات عن ملفات مكلفين آخرين.

II : التذكير بأهم المهمل

شهران من تاريخ مباشرة العمل	التصريح عن مباشرة العمل	النماذج م ١٠ وم ١١
قبل أول شباط	الدفع المسبق التصريح السنوي عن الأعمال التصريح بعدم مزاولة المهنة	النموذج ص ١ النماذج ف ١، ف ٢، ر ٥ وجدول الرواتب النموذج م ٧
من ١ إلى ١٥ نيسان من ١ إلى ١٥ تموز من ١ إلى ١٥ تشرين أول من ١ إلى ١٥ كانون ثاني	تسديد ضريبة الرواتب والأجور عن كل فصل من السنة	النموذج ر ١٠ و ص ١
قبل أول حزيران	التصريح الشخصي للمستخدم الذي يعمل لدى أكثر من صاحب عمل	النموذج ر ٨
قبل آخر أيلول	تسديد الرسم المقطوع	
شهر واحد من تاريخ التوقف عن العمل	التصريح عن التوقف عن العمل	النموذج م ٦
قبل نهاية السنة	تعديل معلومات	النموذج م ٥

ملحق (١): أوضاع مختلفة لمكفي المهن الحرة

الحالات المختلفة	النموذج	مهلة التصريح	واجبات المكلف
١. عدم مزاوله العمل للمكفين المزمين بالانتساب لنقابة (إذا كان المكلف لم يباشر عمله فعلاً بعد).	٧ م	قبل أول شباط من كل سنة	- إعطاء العلم ضمن المهلة القانونية، مع ملء الاستمارة المناسبة. - إثبات عدم ممارسة نشاطه.
٢. تعديل معلومات (حصول أي طارئ أو تعديل على النشاط).	٥ م	قبل نهاية السنة الجارية	- يكتفي بملء الاستمارة وإبراز مستند التعديل المناسب (صورة عن عقد إيجار، سند ملكية...).
٣. التفرغ عن مكان العمل (أي البيع) أو التنازل عن جزء منه مع الاستمرار بالعمل.	٦ م ١ ف ١ ص		- إعطاء العلم خلال مهلة شهر مرفقاً بالمستند المناسب (اسم المشتري، صورة عن عقد التفرغ...). - يتم التصريح عن ربح التحسين إذا وجد، مع التصريح السنوي.
٤. التوقف نهائياً عن العمل.	٦ م ١ ف ٣ ف ١ ص		- إعطاء العلم خلال شهر من التوقف. - التصريح الشخصي لغاية تاريخ التوقف عن العمل بعد دفع الضريبة المتوجبة. - التصريح عن الرواتب والأجور المدفوعة عن الفترة نفسها. - التصريح عن ربح التحسين في حال وجوده (أي في حال البيع).
٥. وفاة المكلف.	١ ف ٢ ف ١ ص	شهران من تاريخ الوفاة	- إعطاء العلم. - التصريح الشخصي يقدم من الورثة والتصريح عن الرواتب والأجور اعتباراً من أول السنة ولغاية تاريخ الوفاة.

This document was downloaded from the website of Institut Des Finances Basil Fuleihan

and is copyrighted work.

دليل ضريبة الدخل لأصحاب المهن الحرة - حزيران ٢٠٠٣

ملاحظات

العقوبات في حال عدم التقيد بالاجراءات

- التقدير المباشر إذا لم يتمكن من إثبات عدم ممارسة نشاطه المهني.
- الغرامات القانونية الخاصة بالتأخير في التصريح والدفع (غرامات التحقق والتحصيل) وغيرها.
- غرامة مقطوعة تتراوح بين ٢٠٠,٠٠٠ ل.ل. و ٥٠٠,٠٠٠ ل.ل.

- يعتبر البائع والشاري مسؤولين بالتضامن عن تأدية الضرائب المترتبة على البائع عن السنة الجارية والسنين التي لم تسقط بمرور الزمن القانوني.

- غرامة مقطوعة تتراوح بين ٢٠٠,٠٠٠ ل.ل. و ٥٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- غرامة عدم التصريح.

- التقدير المباشر لأرباحه.
- الغرامات القانونية الخاصة بالتأخير في التصريح والدفع (غرامات التحقق والتحصيل وغيرها).

- تعتبر الضرائب والرسوم والغرامات المترتبة على المورث من أعباء تركته وتنزل من مجموع قيمتها عند احتساب رسم الانتقال ويلاحق الورثة بالضرائب والرسوم والغرامات المتوجبة على المورث.

- التقدير المباشر.
- الغرامات القانونية: التأخير في التصريح والدفع (غرامات التحقق والتحصيل وغيرها).

© Institut Des Finances Basil Fuleihan

This document was downloaded from the website of Institut Des Finances Basil Fuleihan

and is copyrighted work.

ملحقاً (٢) : أهم المخالفات والغرامات التي يتعرض لها المكلف

الحالات المختلفة	الغرامة المتوجبة	ملاحظات
١. التأخر عن تقديم التصريح السنوي ضمن المهلة القانونية.	<u>غرامة تحقق</u> : ١٠٪ من قيمة الضريبة المتوجبة عن كل شهر تأخير على ألا تقل الغرامة عن ١٠٠ ألف ل.ل. وعلى ألا تتجاوز الغرامة مقدار الضريبة.	
٢. التخلف عن تقديم التصريح أو التأخير أكثر من ١٢ شهر في تقديمه أو تقديم تصريح غير صحيح.	<u>غرامة تحصيل</u> : ٢٪ عن كل شهر تأخير من المجموع المتوجب كغرامة تأخير في التسديد.	* يعتبر كسر الشهر شهراً كاملاً.
٣. عدم مسك سجلات المحاسبة القانونية وفقاً للأصول أو في حال عدم وجود مستندات ثبوتية لقيود المحاسبة.	<u>غرامة تحقق</u> : ١٠٠٪ من مقدار الضريبة، على ألا تقل عن ١٠٠ ألف ل.ل. والتقدير المباشر لأرباح المكلف.	
	<u>غرامة تحصيل</u> : ٢٪ عن كل شهر تأخير من المجموع المتوجب كغرامة تأخير في التسديد.	* يعتبر كسر الشهر شهراً كاملاً.

ملاحظات هامة :

- ❖ يعني التقدير المباشر عدم الأخذ بتصريح المكلف وسجلاته وقيوده ومستنداته الثبوتية وتصاريحه، وقيام الوحدة المختصة بتقدير أرباح المكلف السنوية الصافية وفق معطيات ومقاييس وقواعد يعود إليها تقديرها ضمن الضوابط والأصول.
- ❖ تبغ الأرباح المقدرة والضريبة المفروضة عليها ومقدار الغرامة، وأسباب التقدير إلى المكلف بكتاب مضمون مع إشعار بالاستلام.

© Institut Des Finances Basil Fuleihan